

Uchwała Nr 52/I/2014
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 26 maja 2014 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Piekoszów

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura
Członkowie: Wojciech Czerw
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 26 maja 2014 r. wniosku Wójta Gminy Piekoszów o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 11.800.000 zł, działając na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Piekoszów obligacji w kwocie 11.800.000 zł na warunkach określonych w w/w wniosku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Piekoszów działając w oparciu o art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.) zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z wnioskiem (doręczonym dnia 06.05.2014 r.), o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 11.800.000 zł przeznaczonych na całkowitą spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych.

W celu wydania niniejszej opinii wykorzystano:

1. Wniosek Wójta Gminy Piekoszów z dnia 05.05.2014 r.
2. Informację o kredycie/pożyczce/emisji papierów wartościowych w powiązaniu z uchwałą budżetową i uchwałą w sprawie WPF na 2014 rok
3. Zestawienie zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów
4. Zestawienie wydatków z tytułu udzielonych poręczeń
5. Zestawienie zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych/obligacji komunalnych
6. Tabelę dotyczącą zaplanowanych rozchodów budżetu i wydatków związanych z obsługą długu w latach 2014 - 2022
7. Informacja o rozchodach związanych z wykupem obligacji komunalnych w kwocie 11.800.000 zł
8. Uchwałę Rady Gminy Piekoszów Nr LIV/366/2014 z dnia 30 stycznia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Piekoszów na 2014 rok
9. Uchwałę Rady Gminy Piekoszów Nr LXI/418/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piekoszów na lata 2014 – 2022
10. Uchwałę Rady Gminy Piekoszów Nr LVI/381/2014 z dnia 4 marca 2014 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu

11. Uchwałę Rady Gminy Piekoszów Nr LIX/408/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr LVI/381/2014 z dnia 4 marca 2014 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu

W/w uchwały Nr LVI/381/2014 i Nr LIX/408/2014 określają wartość planowanej emisji obligacji, (która nastąpi w 2014 roku a jej wartość nie przekroczy 11.800.000 zł) oraz okres wykupu obligacji. Wykup ten nastąpi zgodnie z poniższym harmonogramem:

Seria A14 w 2014 roku w łącznej kwocie 200.000 zł
Seria B14 w 2015 roku w łącznej kwocie 300.000 zł
Seria C14 w 2016 roku w łącznej kwocie 300.000 zł
Seria D14 w 2017 roku w łącznej kwocie 500.000 zł
Seria E14 i F14 w 2018 roku w łącznej kwocie 2.500.000 zł
Seria G14 i H14 w 2019 roku w łącznej kwocie 2.500.000 zł
Seria I14 w 2020 roku w łącznej kwocie 1.400.000 zł
Seria J14 i K14 w 2021 roku w łącznej kwocie 2.100.000 zł
Seria L14 i M14 w 2022 roku w łącznej kwocie 2.000.000 zł

Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów Gminy Piekoszów w latach 2014 - 2022. Koszty obsługi (wydatki związane z przeprowadzeniem emisji) w 2014 r. wyniosą 30.500 zł. Natomiast odsetki zaplanowano w łącznej kwocie 3.495.000, z czego na poszczególne lata przypadać będzie: 2014 r. – 585.000 zł, 2015 r. – 572.500 zł, 2016 r. – 557.500 zł, 2017 r. – 537.500 zł, 2018 r. – 462.500 zł, 2019 r. – 337.500 zł, 2020 r. – 240.000 zł, 2021 r. – 152.500 zł, 2022 r. – 50.000 zł, Jak wynika z w/w uchwały budżetowej i uchwały w.p.f. w planie wydatków na lata 2014 – 2015 uwzględnione zostały również istniejące zobowiązania z tytułu udzielonych wcześniej przez Gminę Piekoszów poręczeń i gwarancji na łączną kwotę 215.162 zł.

Celem planowanej emisji obligacji jest całkowita spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych wyemitowanych w DNB Bank Polska S.A. Istniejące z tego tytułu zadłużenie Gminy Piekoszów wynosi 11.800.000 zł. Zaciągane przez Gminę Piekoszów nowe zobowiązanie mające na celu całkowitą spłatę w/w zadłużenia o wartości nominalnej 11.800.000 zł nie wpłynie na kwotę długu Gminy (nie spowoduje jego zmniejszenia, ani zwiększenia). Łącznie dług Gminy Piekoszów na dzień 31.03.2014 rok (dane na podstawie sprawozdania RB-Z) wynosi 36.386.455,97 zł, w tym zobowiązania wymagalne 12.220.454,15 zł. Planowana emisja wpłynie natomiast na zmianę warunków spłaty istniejącego zadłużenia w zakresie zmiany terminów i kwot wykupów – co obrazuje załącznik Nr 6 do wniosku Wójta Gminy Piekoszów zgodny z uchwałą Rady Gminy Piekoszów Nr LXI/418/2014 dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piekoszów na lata 2014 – 2022. Stwierdzić zatem należy, że planowana emisja w kwocie 11.800.000 zł ma charakter operacji finansowej związanej z długiem Gminy Piekoszów. Natomiast wpływy z w/w emisji nie stanowią przychodu budżetu Gminy Piekoszów na 2014 rok.

Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii dokonał również analizy uchwały Nr LXI/418/2014 Rady Gminy Piekoszów z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piekoszów na lata 2014 - 2022.

Z danych zawartych w załączniku nr 1 do w/w uchwały (Wieloletnia Prognoza Finansowa) wynika, że wskaźniki obciążenia dochodów w latach 2014 - 2017 nie spełniają wymogów

określonych w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art. 244 w/w ustawy. Prawidłową relację, o której mowa w w/w przepisie Gmina Piekoszów planuje osiągnąć dopiero w 2018 roku. Do roku 2022 (kiedy to nastąpi całkowita redukcja istniejącego zadłużenia Gminy) wskaźniki obciążenia dochodów spełniają wymogi określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art. 244 w/w ustawy. W tym miejscu należy zaznaczyć, że Gmina Piekoszów realizuje program naprawczy przyjęty uchwałą Nr XLIX/333/2013 Pełniącej Funkcję Rady Gminy Piekoszów z dnia 7 listopada 2013 roku (zmieniony następnie uchwałą Rady Gminy w Piekoszowie z dnia 21 marca 2014 roku Nr LVII/385/2014). Działając na podstawie art. 224 w/w ustawy o finansach publicznych Gmina Piekoszów wystąpiła do Ministra Finansów z wnioskiem o udzielenie pożyczki z budżetu Państwa w kwocie 13.000.000 zł. z terminem spłaty w 2022 roku. Norma prawna zawarta w art. 224 ust 1 pkt 2 lit b u.f.p. zezwala na zachowanie zasad określonych w art. 242-244 w/w ustawy o finansach publicznych najpóźniej na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki z budżetu państwa. Postępowanie realizowane przez Gminę Piekoszów w trybie określonym w art. 224 u.f.p znajduje się w toku.

Mając na względzie powyższe ustalenia postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) Wójtowi Gminy Piekoszów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Ewa Midura